



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Título:

**CONTROL INTERNO Y EL PROCESO ADMINISTRATIVO DEL
DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE
URBANO “SANTA ROSA DE JICAMARCA S.A.” DEL DISTRITO DE
SAN JUAN DE LURIGANCHO –EN EL PERIODO 2015**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

LECAROS RIVAS LUIS KEVIN

ASESOR:

DR. COJAL LOLI BERNARDO

LÍNEA INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA Y PERITAJE

LIMA – PERÚ

2015

PÁGINA DEL JURADO:

Dr. Bernardo Cojal Loli
PRESIDENTE

Nancy Campos
SECRETARIA

Emilia Terrones
VOCAL

Dedicatoria

A mis padres, porque creyeron en mí y porque me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzar mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles, y porque el orgullo que sentí, fue lo que me hizo ir hasta el final.

Va para ustedes, porque lo valen, porque admiro su fortaleza y por lo que han hecho en mí. Gracias por haber fomentado el deseo de superación y el anhelo de triunfo en mi vida, mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, su comprensión y sus consejos en los momentos difíciles.

A todos esperamos no defraudarles y contar siempre con su valioso apoyo, sincero e incondicional.

Lecaros Rivas Luis Kevin.

Agradecimiento

Quiero dedicarle este trabajo a Dios que me ha dado la vida y fortaleza para terminar este trabajo de investigación.

A mis padres por estar ahí cuando más los necesité; en especial a mi madre por su ayuda y constante cooperación.

Todo el personal Docente de la Universidad César Vallejo especialmente aquellos que en este largo recorrido de aprendizaje estuvieron atentos y fueron esa guía en mis estudios.

A mis compañeros de estudio por todas las experiencias y momentos compartidos. Éxitos.

Lecaros Rivas Luis Kevin.

Declaración de Autenticidad

Yo Luis Kevin Lecaros Rivas con DNI N° 70573828, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquiera falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 09 de Diciembre del 2015

Luis Kevin Lecaros Rivas

Presentación

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada *“Control interno y el proceso administrativo del departamento contable de la Empresa de Transporte Urbano “Santa Rosa de Jicamarca SA.”- del distrito de San Juan de Lurigancho - en el periodo 2015”*, con la finalidad de determinar *la relación del control interno y el proceso administrativo del departamento contable de la Empresa de Transporte Urbano “Santa Rosa de Jicamarca SA”, en el periodo 2015*, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de *Contador Público*

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación

ÍNDICE

PÁGINA DEL JURADO:	II
DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	V
PRESENTACIÓN.....	VI
ÍNDICE.....	VII
RESUMEN.....	XIV
ABSTRACT.....	XV
I) INTRODUCCIÓN	16
1.1. Realidad Problemática	16
1.2. Trabajos previos.....	17
1.2.1. Investigaciones Nacionales.....	17
1.2.2. Investigaciones Internacionales	19
1.3. Teorías relacionadas al tema	21
1.3.1. Marco conceptual.....	48
1.4. Formulación del problema	51
1.4.1. Problema General.....	51
1.4.2. Problemas Específicos	51
1.5. Justificación.....	51
1.6. Hipótesis	53
1.6.1. Hipótesis General	53
1.6.2. Hipótesis Específicos	53
1.7. Objetivos.....	54
1.7.1. Objetivo General	54
1.7.2. Objetivos Específicos.....	54
II) MÉTODO	54
2.1. Diseño, tipo y nivel de investigación	54
2.2. Operacionalización de variables.....	56
2.3. Población y muestra	58
2.3.1. Muestreo	59
2.3.2. Criterios de selección	59
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ..	59
2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de la información	59
2.4.2. Validación y confiabilidad del instrumento	60

2.5. Métodos de análisis de datos	62
III) RESULTADOS.....	62
3.1. Análisis de la prueba de correlación de la hipótesis	64
3.2. Análisis descriptivo	69
IV) DISCUSIÓN	99
V) CONCLUSIÓN.....	102
VI) RECOMENDACIONES	104
VII) REFERENCIAS.....	105
ANEXOS.....	107

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1	62
Tabla N° 2	63
Tabla N° 3	63
Tabla N° 4	63
Tabla N° 5	63
Tabla N° 6	64
Tabla N° 7	65
Tabla N° 8	66
Tabla N° 9	67
Tabla N° 10	68
Tabla N° 11	69
Tabla N° 12	69
Tabla N° 13	70
Tabla N° 14	70
Tabla N° 15	71
Tabla N° 16	71
Tabla N° 17	72
Tabla N° 18	72
Tabla N° 19	73
Tabla N° 20	73
Tabla N° 21	74
Tabla N° 22	74
Tabla N° 23	75
Tabla N° 24	75
Tabla N° 25	76
Tabla N° 26	76
Tabla N° 27	77
Tabla N° 28	77
Tabla N° 29	78
Tabla N° 30	78
Tabla N° 31	79
Tabla N° 32	79

Tabla N° 33	80
Tabla N° 34	80
Tabla N° 35	81
Tabla N° 36	81
Tabla N° 37	82
Tabla N° 38	82
Tabla N° 39	83
Tabla N° 40	83
Tabla N° 41	84
Tabla N° 42	84
Tabla N° 43	85
Tabla N° 44	85
Tabla N° 45	86
Tabla N° 46	86
Tabla N° 47	87
Tabla N° 48	87
Tabla N° 49	88
Tabla N° 50	88
Tabla N° 51	89
Tabla N° 52	89
Tabla N° 53	90
Tabla N° 54	90
Tabla N° 55	91
Tabla N° 56	91
Tabla N° 57	92
Tabla N° 58	92
Tabla N° 59	93
Tabla N° 60	93
Tabla N° 61	94
Tabla N° 62	94
Tabla N° 63	95
Tabla N° 64	95
Tabla N° 65	96

Tabla N° 66	96
Tabla N° 67	97
Tabla N° 68	97
Tabla N° 69	98
Tabla N° 70	98

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 1	107
Figura N° 2	107
Figura N° 3	108
Figura N° 4	108
Figura N° 5	109
Figura N° 6	109
Figura N° 7	110
Figura N° 8	110
Figura N° 9	111
Figura N° 10	111
Figura N° 11	112
Figura N° 12	112
Figura N° 13	113
Figura N° 14	113
Figura N° 15	114
Figura N° 16	114
Figura N° 17	115
Figura N° 18	115
Figura N° 19	116
Figura N° 20	116
Figura N° 21	117
Figura N° 22	117
Figura N° 23	118
Figura N° 24	118
Figura N° 25	119
Figura N° 26	119
Figura N° 27	120
Figura N° 28	120
Figura N° 29	121
Figura N° 30	121
Figura N° 31	122

Figura N° 32	122
Figura N° 33	123
Figura N° 34	123
Figura N° 35	124
Figura N° 36	124
Figura N° 37	125
Figura N° 38	125
Figura N° 39	126
Figura N° 40	126
Figura N° 41	127
Figura N° 42	127
Figura N° 43	128
Figura N° 44	128
Figura N° 45	129
Figura N° 46	129
Figura N° 47	130
Figura N° 48	130
Figura N° 49	131
Figura N° 50	131
Figura N° 51	132
Figura N° 52	132
Figura N° 53	133
Figura N° 54	133
Figura N° 55	134
Figura N° 56	134
Figura N° 57	135
Figura N° 58	135
Figura N° 59	136
Figura N° 60	136

RESUMEN

El presente trabajo de investigación busca diagnosticar la relación que existe entre el control interno y el proceso administrativo del departamento contable de la empresa de transporte urbano Santa Rosa de Jicamarca S.A. del distrito de San Juan de Lurigancho, para esto se cogió como primera variable el control interno y como segunda variable el proceso administrativo; se trabajó a través de las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo correspondientes a la primera variable; en cuanto a la segunda variable, se laboró con las dimensiones planificación, organización, dirección y control. En cuanto a los trabajos previos se utilizó tres antecedentes nacionales y dos internacionales referentes al control interno y el proceso administrativo. Para recolectar la información se ha utilizado un cuestionario como instrumento, validado por expertos de la universidad César Vallejo Lima – Este y la técnica usada es el Censo; el cual se efectuó a los trabajadores del departamento contable y administrativo de la empresa, incluido el gerente general. Dicha información fue sometida al SPSS para diferir las hipótesis planteadas, dando como producto final las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

Palabras claves: Control Interno y Proceso Administrativo

ABSTRACT

This research seeks to diagnose the relationship between internal control and the administrative process of the accounting department of urban transport company Santa Rosa SA Jicamarca San Juan de Lurigancho, for this was taken as first variable control and as second variable internal administrative process; we worked through the room size control, risk assessment, control activities, information and communication, and related to the first variable monitoring; as to the second variable, he worked with the dimensions planning, organization, management and control. Regarding previous work three national and two international history regarding the internal control and the administrative process was used. To collect the information has been used as an instrument a questionnaire validated by experts from the Universidad Cesar Vallejo Lima - This is the technique used and the Census; which was made to employees of the accounting and administration department of the company, including the general manager. This information was submitted to SPSS for the hypotheses differ, giving as final product the conclusions and recommendations.

Keywords: Internal Control and Administrative Process